

- Rappel sur la comptabilité générale
- Définition et objectif de la comptabilité analytique
 - Comparaison comptabilité analytique comptabilité générale
- Généralité sur le coût, Définition, les différents coûts, les méthodes de calculs de coûts
 - Les méthodes de calcul (coût complet, coût partiel, coût standard, méthode ABC, ...)
- La comptabilité matière
- La méthode du coût complet
- La méthode du coût partiel

Bon courage

I. R. concepts de Base

1. Def et obj de la C.A
2. Le concept de coût et détermination des analogiques
3. Le calcul des coûts
4. Inventaire permanent

II - concept de coût et détermination des charges analyt.

1. notion de coût

- définition comptable: un coût est une somme de charges relative à un élément définie au sein du réseau comptable. cet élément peut être un produit, une opération ou une fonction, dans cette définition les charges correspondent aux valeurs versées ou à verser (Travaux ou passifs circulant)

- définition économique: le coût correspond à la valeur des facteurs de production utilisés dans la fabrication des outputs, dans cette définition nous aurons à la fois des charges comptables et des charges non comptable (ex: coût d'opportunité)

$$\text{coût} = \sum \text{facteurs de production}$$

Coût de vente P_v - Coût de revient P_r = Bénéfice ou perte P_b

$$C.R. P_v = \begin{cases} C. \text{Achat } (M_1, M_2) \\ C. \text{Production } P_1 \\ C. \text{distribution } P_1 \end{cases}$$

Remarque:

Le passage des charges de la Compta G vers le coût économique se fera en partie par le reclassement des charges par nature en charge par destination. ce passage sera également grâce à des reclassements (Voir ③)

ETa
Etaj
Éta

2 - caractéristiques du coût :

un coût est caractérisé par 3 éléments : son champ d'application, son moment de calcul, son contenu.

- champ d'application :

- par fonction (approvisionnement, Production, distribution)

- par moyen d'exploitation (Machine, Magasin)

- par activité d'exploitation

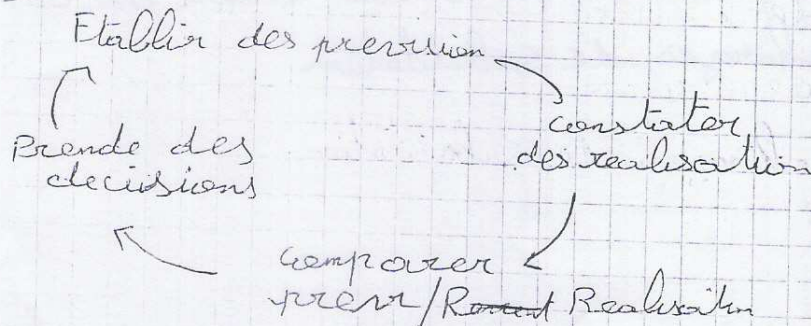
- par circuit de distribution

- par centre de responsabilité

- Le moment de calcul

- coût réel ou le coût constaté : c'est un coût calculé après la réalisation des charges

- coût prévisionnelle ou pré-établie (coûts de gestion prévisionnel) Processus du CG



- Le contenu : coût complet, coût partiel (3^{ème} partie)

3) détermination des charges analytiques.
il est nécessaire de rectifier les charges de la comptabilité générale pour déterminer les coûts réels. ces rectifications se font selon les étapes suivantes :

Étape 1 : Supprimer les charges non incorporables

Étape 2 : Évaluer les charges de substitution

Étape 3 : calculer les rebattements sur charge

de Substitution

Étape 4: Evaluer les charges abonner

Étape 5: calculer les retraits sur charge abonner

Étape 6: Ajouter les charges supplétive

1. charges non incorporable :

cela signifie que se son des charges qu'on ne peut pas les incorporer dans les calcul des coûts

→ 65 = CNC

→ 67 = Impôt/Resultat \neq charge

→ charges hors activité (charges liées au prêt d'achats et de vente de type

charges hors exercice (l'exc de la C. Analy est différent de l'exc comptable qui est annuel celui-ci est souvent mensuel, trimestriel

ex: en février le Comptable a comptabilisé une partie des salaires de janvier qui l'avait oublié, dans le calcul des coûts de février on ne tiendra compte de ces charges.

2. Les charges de substitution

Introduction

- La CAE appelée aussi compta de gestion est une technique qui permet à l'E/se de calculer ses coûts par produit, par branche, par service, ainsi que ses résultats. De même le calcul du coût peut permettre à l'E/se pour fixer le ^{prix} coût de vente:

- Si l'E/se fixe elle-même le prix de vente: il faut qu'il soit au même niveau que son concurrent (Dans le cas où le prix de l'E/se est élevé l'E/se doit avoir pour baisser son coût de revient, si le P. de vente est bas l'E/se doit se positionner en leader sur la marché).

- Si l'E/se subit le prix de vente par une fixation réglementaire ou une fixation par le marché: Dans ce cas le calcul de coût permet de dégager le montant de la marge. En fait la marge doit couvrir tout les frais de l'E/se et un résultat net.

Ainsi la CA apparaît comme l'un des éléments pouvant contribuer à maintenir ou à améliorer la compétitivité de l'E/se sur le marché national ou international.

La compta de G est donc un mode de traitement de données qui doit fournir des éléments qui permettent de faciliter la gestion de l'E/se et la prise de décision.

La compta de G permet de tenir des inventaires permanents de tous les éléments dans les stocks: c'est la compta matière. Elle permet aussi de déterminer les bases d'évaluation de certains éléments du bilan (-stock).

- La compta de G permet d'établir des provisions, des charges et des produits, et de calculer les coûts provisionnels.

au coûts préétablis, de dégager des écarts

$$\text{écart} = \text{coût réel} - \text{coût prévisionnel}$$

et de corriger éventuellement les sources d'écart pour contrôler ses coûts. ceci va nous permettre de maîtriser ses coûts futur et par là sa rentabilité futur.

comparaison entre CG et CA

- La CG est une compte globale. elle donne un seul résultat pour toute l'activité de l'E/se. par contre la CA donne des résultats par Produits par Branche par service

- La CG est obligatoire de part la loi (elle permet d'établir le bilan et le CPC et l'annexe et résultat fiscal qui est la Base de calcul de l'impôt sur les sociétés. la loi oblige tout les E/ses à tenir une compte régulière et conforme PCG. par contre la CAE est une compte facultative. les E/ses tiennent une compte de G pour calculer leur coût, résultats et leur prix de vente, afin de prendre des décisions adéquates pour leur gestion courante et stratégique

- La CG est une technique destinée au partenaire externe de l'E/se : elle permet de donner une image financière de l'E/se à une date donnée aux administrateurs actionnaires ou fournisseurs, aux personnel.

- La CA est une C interne : elle est faite par l'E/se pour se faire diagnostiquer en cas de difficulté financière, pour détecter l'origine de déficit de l'E/se, en calculant les coûts par produit et en les comparant au prix de vente, et les utiliser pour les diriger et tout les responsables de l'E/se.

- La CG est une C annuelle, elle est établie à la fin de chaque exercice comptable

- La CA est une C mensuelle : cela va faire des comparaisons sur des périodes très courtes qui permet de des analyses plus pertinentes

Chapitre 1 : généralité sur les coûts

I) Notion de coût

1) Def:

- le coût est un ensemble de ~~prêt~~ frais relatif à un élément définie : produit fini (PF), ~~pro~~ semi-fini (PSF), service, opération (déf inspiré de PCG)

- de point de vue économique le coût correspond à la valeur de facteur de pro que l'E/se utilise pour réaliser l'élément
le coût peut être calculer en fonction de différents regroupements

- par fonction économique
- par centre de responsabilité (coût d'Atelier, ...)
- coût prévisionnel, coût réel

$$\text{coût} = \sum \text{dépense engagé}$$

II) - Les différents coûts:

* en respectant la fonction économique de l'E/se
en respectant on distingue trois coût:

coût d'achat = prix d'achat + Frais accessoires

(frais de transport, frais d'intermédiaire, ...) coût d'installation
et parfois même coût de désinstallation.

- Les frais accessoires sont ~~pas~~ aussi appelés frais d'approvisionnement ^{≠ acheter}

Remarque : Le calcul du coût d'achat des matières est la 1^{er} étape de calcul du coût de revient d'un produit

- le coût d'achat est en CAE dans un tableau

Libellés	Qte	PD (H)	Montant
Bûche d'achat	Q_i	P_i	$Q_i P_i$
fraix d'approvisionnement	nombre des unités d'œuvre	P_{UE}	nombre $\times P_{UE}$
coût d'achat	Qte achetée	coût unitaire	coût total

Remarque: la nature de l'unité d'œuvre (u.o) des frais d'approvisionnement peut être: 1Kg acheté, un dixième d'achat, 100Km parcourus, ...

3 - Les méthodes de calcul de coût

a) coûts de production

est l'ensemble des frais engagés par l'E/pe depuis la sortie des matières utilisées du magasin jusqu'à la sortie des Prou finis ou semi-finis de l'atelier.

Rappel, le coût frais: ~~on~~ représente les charges que l'E/pe supporte à l'occasion du processus de fabrication.

- Le coût charge signifie:

* Soit une sortie d'argent pour un paiement divers (Banque, fournisseur, ...)

* Soit une naissance de dette

- soit une consécration de valeur faite par l'E/pe au cours d'un exercice comptable. cette définition est utilisée énormément pour la constatation des dévaluations.

- Le coût de prou peut être calculé en plusieurs étapes:

• coût de prou au niveau de l'Atelier 1: des matières mélangées, M. coupée, prou finis, prou semi-finis.

- Le coût de prou est obtenu en cumulant tout les frais qui peuvent être regroupés en trois catégories

- le coût d'achat de matières utilisées

→ Les rémunérations versées au coût qui travail directement sur le produit concerné : Main d'œuvre directe

→ Les autres frais : tout les frais qui ne sont ni Matières ni main d'œuvres directes (ex : loyer, téléphone, Impôt, service bancaire, ...)

a) généralité

b) schéma de calcul du coût de production

Libellés	Qte	P u	Montant	
<u>En cours initial</u> Coût d'Achat de Matière Consommée	Qte consommée	Coût d'Achat Matière Moyen M. Pondéré FIFO - LIFO	- E cours initial Qte X coût unitaire	<u>HC (courant)</u>
* M d'œuvre directe	Nombre des Unités d'œuvres	Coût d'U.O	$\frac{1}{\text{Coût de l'U.O}} \times \text{Nombre de l'U.O}$	→ H de travail → Jour de T → Semaine de quinzaine
* Autres charges	Nombre des U.O	Coût des U.O	Nombre des U.O X C des U.O	
<u>En cours final</u> Coût de Production	Qte produite	C. U	C de P. Total En cours final	

$$\hat{C} U (\text{Coût Unitaire}) = \frac{\hat{C} \text{ de } P \text{ Total}}{\text{Total Qte produite}}$$

cas particuliers

il arrive qu'en cours de processus de fabrication, on rencontre les situations suivantes

- des produits qui n'ont pas encore été achetés au cours de leur production au cours de la période précédente. ces produits sont appelés en cours de fabrication de début de période ou (en cours initial). ce en cours est ajouté au cours de la production de la période.

- des produits qui n'ont pas été achetés dans leur fabrication en fin de période (en cours final). sont retranchés du coût de p. de la période

b) cours des déchets et rebuts : (voir chapitre plus long)

- si le déchetage des déchets n'a entraîné aucun frais pour l'E/se (fait par des femmes de ménage de l'E/se) (dans ce cas rien a signaler, pas d'influence sur le coût)

- si le déchetage des déchets a nécessité l'intervention d'une société de déchetage, dans ce cas les frais engagés sont ajoutés au coût de base de la période

- si les déchets sont vendables : le prix de vente est soit ajouté au prix de vente de produit qui a entraîné la naissance du déchet, soit retranché du coût de Base de Produit qui a entraîné la naissance de ce déchet

c) Le sous-Produit

C'est un produit secondaire obtenu à l'occasion de la fabrication du Produit principal

- l'objet principal de la fabrication la production du produit principal P, en même temps on obtient sans le souhaiter ni le prévoir un sous-produit. Utilité

Le sous-produit a donc une valeur exp¹ : La melasse est un S.P. obtenu à l'occasion de la production de sucre exp² : La sande ~~prestique~~ est obtenu à l'occasion de fabrication de cacao, ...

Le problème qui se pose est le suivant : Quel est le coût de base du produit principal en présence de l'existence d'un sous-produit ?

on propose de résoudre comme suite

- on calcule un coût de Base total (coût de base de Base Principal + coût de P de ce produit)

1) - on fixe un prix de vente éventuel (Le prix de vente sur le marché) du sous-Produit car le S-Produit est vendable cela veut dire qu'on prend le prix du marché comme une référence

- on décompose le prix de vente de sous-produit comme

$$\text{Prix de vente} = \text{coût de p. de co-produit} + \text{marge bénéficière} + \text{frais de distribution}$$

comme les frais de distribution représentent généralement un pourcentage du ^{prix de vente} ~~coût de revient~~ et la marge bénéficière représente aussi un pourcentage de chiffre d'affaires on peut donc facilement calculer le coût de p. de ce produit en fonction de prix de vente

$$PV = CP_{ssp} + 0\% PV + 1\% PV$$

$$\text{Coût de p. de B. (CP)}_{ssp} = PV_{CR} - 1\% PV - 1\% PV$$

$$\hat{CP} \text{ du Produit principal} = \hat{CP} \text{ Total} - \hat{CP}_{ssp}$$

d) 3) coût de revient (CR)

- Le coût de revient est l'ensemble de tout les frais de p. et de commercialisation que l'E/se engage pour la fabrication et la vente d'un produit: c'est le coût complet que l'E/se calcule au dernier stade de vente, on pourra les calculer comme suite

$$\hat{CR} = \hat{C} \text{ de } P^0 \text{ des Pts Vendus} + \text{frais de distribution (coût hors production)}$$

Fiche de calcul CR de "P"

L	Qte	Pu	MT
\hat{CP} des Pts Vendus	CRte	CMUP FIFO - LIFO	$Q \times CM$
Frais de distrib ^o	Nbre des MCO distribués	$\hat{C} \text{ MCO}$	Nbre $\times \hat{C} \text{ MCO}$

III) Les méthodes de calcul de coût

- Plusieurs méthodes sont proposées parmi lesquelles on peut citer :

- la méthode du coût complet
- la méthode du \hat{C} partiel
- la méthode du \hat{C} préétabli
- la méthode ABC
- la méthode du \hat{C} marginal

- on va étudier que les deux premières méthodes, si le temps le permet on fait ABC

Cas d'application

L'E/SR CASTOR a pour activité de commerce production et commercialisation du produit P

son activité pour le mois de mars 2009 :

- Achat de Matière 1^{er} 8t 23 DH / kg

Frais d'approvisionnement : 10% du prix d'achat

- Main d'œuvre directe 2000h 40 DH / h

- Autre charge de fabrication 50.000 DH

La production du mois s'élève à 500 articles ayant nécessité 6000 kg de matière

- vente de la période 400 articles ayant nécessité 50 DH par frais de distribution par unité.

prix de vente unitaire = 600 DH

Travail à faire

présenter sous forme d'un tableau les calculs nécessaires pour déterminer : le coût d'achat de matière achetée

- Le coût de production des produits P fabriqués
- Le coût de revient des produits P vendus
- Le résultat analytique sur les produits P vendus

App corrigé

L	Q	PM	M
Prix d'achat	8000	23	184000
Frais accés	8000	2,3	18400
\hat{c} d'A	8000	25,3	202400

L	Q	PM	M
\hat{c} d'A de M coursier	6000	25,3	151800
MCD	2000	40	80000
Autre ch	Nbre d'U d'achat	\hat{c} de PM	50000
\hat{c} de P	500	563,6	281800

L	Q	PM	M
\hat{c} de P Vendu	400	563,6	225440
Frais de dist	400	50	20000
\hat{c} de R	400	613,6	245440

4.) Résultat analytique sur les produits P vendus.

L	Q	PM	MT
PV	400	600	240000
\hat{c} de R	400	613,6	245440
RA pour les P	400	13,6	- 5440

Perte

IV - Les éléments censuables de coût

Le coût est composé par 3 catégories des éléments :

- Les matières : "M^{ière} j^{èce} + M^{atière} consommable + M^{atière} traitée"
produit semi-finis + produit finis (c. de Revient)
- La Main d'œuvre directe : travail de l'ouvrier sur le produit en question est facilement mesurable, Salaire d'un représentant commerciale d'un livreur ne concernant que les produits de fabrication
- Les Autres charges : qui ne sont ni matière ni Md'œuvre directe et qui ne peuvent pas être imputées facilement au coût de Production d'un poste donné car elle concernent plusieurs produits (charges communes) appelé aussi "charge indirecte".

Chapitre 2: Choix des matières en C.A.E

I) généralités sur les matières

Le mot matière désigne en compta analytique tout élément que matériel que l'E/se se procure de l'extérieur (approvisionnement): M_1^{er} , M consommable, fourniture de Bureau, emballage, et qui sont utiles à la réalisation de son activité et qui sont le mot matière englobant aussi tout élément matériel que l'E/se fabrique dans ses ateliers, produit semi-finis, Pro-finis, sous-produit, déchet vendable - le mot matière englobant enfin le terme marchandises, fourniture de Bureau, ...

1) Les matières 1^{er} et 2^{es} sont les objets et substances plus ou moins élaborées destinées à entrer dans la composition des produits traités ou fabriqués.

ex: le bois en planche est une M_1^{er} pour une E/se qui fabrique des meubles

Ex 2 la laine brute est une M_1^{er} pour une E/se qui fabrique la laine épurée (nettoyée): de Pro-finis et une E/se la laine épurée

- la laine épurée est une matière 1^{re} pour une E/se qui fabrique le fil en laine.

- le fil en laine est une M_1^{er} pour l'E/se C qui fabrique les tissus en laine (mêlé à d'autres matières)

- le tissu en laine est une M_1^{er} pour une E/se qui fabrique le produit final: "Veste en cashmere"
ces exemples montrent la relative de la notion de M_1^{er}
en effet les matières considérées comme M_1^{er} pour les E/ss

et produit fini pour une autre en E/s.e, Cependant on peut dire que certain matières sont obligatoirement appelé pour toute les E/s.e, on les appelle les M^{ère} Brute.
exp: Le caoutchouc Brute, Le bois.

de même certain produit sont obligatoirement des Pro finis:
un Bateau, une veste, camion.

2) Les matières consommables

ce sont des matières qui concourent au traitement et à la fabrication du produit de l'E/s.e, sans entrer dans la fabrication du produit traité ou fabriqué, la M consce est consommée et détruite après l'utilisation on l'a vu par sur les Pro finis, exp: huile de graissage

Remarque: les matières consommables peuvent être incorporées au coût de 2 façons:

- si on connaît exactement la côte de la M consommable nécessaire à la réalisation du Pro en Question: la M consommable est inscrite ~~par~~ avec les M^{ère}.

exp: la fabrication du tube a nécessité un tube de 50 g de colle

- si la M consommable consomme plusieurs produit alors elle va être considérée comme une charge indirecte
exp: électricité pour exercer un atelier qui fabrique plusieurs produit

c) Les M/s.e

- ce sont des éléments matériels que l'E/s.e se procure de l'extérieur, les met en stock, et les vendent en l'état sans qu'il subissent de transformation

d) Les produits finis

E) les produits semi-finis
des produits qui ne sont pas achevés dans leur processus de fabrication

II - la comptabilité matière

- elle est tenue par le service du magasin qui s'occupe pour le service du magasin des approvisionnement et du stockage, le service magasin a comme responsable le chef magasinier qui doit assumer les missions suivantes:
 - passer de bon de commande au fournisseur pour approvisionner l'E/pe des Matières dont elle a besoin, ou par avant il faut d'abord déterminer la ^{qte} quantité à commander à cette occasion, elle va établir des bons de commande
 - recevoir les Matières livrées et organiser le stockage ils rédigent les bons de réceptions, (bon d'entrée)
 - livrer les Matières réclamées par les ateliers ou le responsable de production, à cette occasion il va rédiger des bons de sortie (en plusieurs exemplaires)
- en plus de ces tâches les responsables du magasin doit tenir une comptabilité matière qui consiste à établir des inventaires permanents pour chaque matière détenue dans le magasin de stockage.

l'inventaire P consiste à établir ^{un} des tableaux pour chaque matière au magasin qui donnera des info suivantes d'une façon permanente:

- la Situation au début de période : stock initial
- les entrées de la période (approvisionnement et entrée des produits finis et semi-finis en provenance des ateliers)
- les sorties de la période (sorties du M vers les ateliers)

- et sortie des pare-finis vers la distribution vers le centre de la vente).

- La situation en fin de période (stock final des M^{er} des produits finis).

Outre ses missions le responsable de stockage doit déterminer pour chaque élément en stock des indicateurs suivants

- le stock minimum : c'est la qte qui doit rester tout le temps en magasin (stock utile) il est aussi appelé stock sécurité

- le stock moyen : c'est le stock qui permet à l'E/S de réaliser une pce normal dans les temps normal

Il est obtenu en faisant la moyenne de consommation des périodes passées. parfois on ajoute cette moyenne d'une petite marge de sécurité

- le stock maximum : c'est le stock au delà duquel les coûts de stockages deviennent trop élevés. le stock Max est aussi imposé par des réglementations pour des pour réglementation public pour éviter des amplifications des tentions inflationniste

III - L'évaluation de stock

- Rappel : Le service magasin s'occupe de la comptabilité du magasin de la matière (redaction des pièces comptables de qte : bon de commande, de réception, de sortie)

- Le service comptabilité tient la comptabilité en valeurs et en qte conformément aux instructions instruction du cadre général de normalisation comptable (9.88), pour établir le bilan, le CPC, et l'annexe

- L'analyste en gestion tient une comptabilité analytique

2^e centre
1^{er} La mission est le calcul des coût par produit, branch service et l'aide à mener une gestion stratégique.

- L'analyste doit se poser deux questions pour évaluer les matières au magasin :

- à quel coût on va enregistrer les Entrées au magasin ?
- à quel coût on va sortir les Matières du magasin ?

1 - évaluation des entrées au magasin.

- les matières entrées au magasin à leur :

• coût d'achat : pour M^{ter}, M. consommable et marchandise achetée de l'extérieur.

• coût de production : pour les M traitées, pour les produit semi-finis - produit finis + sous produit, déchet vendable + fabriqués au sein de l'E/se

2 - évaluation des sorties du magasin

- le problème est beaucoup plus difficile ^{car} les sorties car au moment d'une sortie, on n'a pu avoir plusieurs entrées au cours de la période et ces entrées sont évaluées à des coût différents.

exp : le 01/01 stock initial

- le 05/01 entrée 75 kg

- le 08/01 entrée 120 kg

- le 10/01 sortie 135 kg

évaluer cette sortie ?

40 kg

4 DH/kg

4,5^{PH} /kg

5 DH /kg

? à quelle valeur je vais

• on propose deux méthodes les plus couramment utilisées

- la méthode du coût moyen unitaire pondéré (CMUP)

- la méthode de l'épuisement du stock appelé méthode des lots.

a - le CMUP

- on distingue deux modes de calcul de CMUP: le CMUP de la période avec cumul du stock initial, le CMUP après chaque entrée

application:

les mouvements de la matière M au cours de mois d'octobre sont les suivants

- Si : 40 kg 4 DH/kg
- entrée 75 kg 4,5 DH/kg
- le 08 entrée 120 kg 5 DH/kg
- le 10/10 sortie 135 kg
- le 15/10 sortie de 40 kg
- le 20 entrée de 200 kg à 5,2 DH/kg
- le 25 sortie de 80 kg
- le 28 entrée de 90 kg à 4,8 DH/kg
- le 30 sortie de 130 kg

travail à faire

- 1- calculer le CMUP d'octobre et établir la fiche de stock de Matière M du mois d'octobre.
- 2- établir la fiche de stock de M en utilisant la méthode de CMUP de chaque entrée

$$\begin{aligned} 1 - \text{CMUP}_{SI} &= \frac{\sum \text{valeurs toutes les entrées}}{\sum \text{qte des entrées} + SI} = \\ &= \frac{(40 \times 4) + (75 \times 4,5) + (120 \times 5) + (200 \times 5,2) + (90 \times 4,8)}{40 + 75 + 120 + 200 + 90} \\ &= 4,89 \end{aligned}$$

- 2- Fiche de stock de M (oct) Précédent de CMUP_{SI}

CMMP
e

octobre

dates	entrées			sorties			stocks		
	Q	Pu	MT	Q	Pu	MT	Q	Pu	MT
							40	4	160
	75	4,5	337,5				115		497,5
	120	5	600				235		1097,5
	200	5,2	1040				435		2157,5
	90	4,8	432				525	(4,89)	2569,5
				135	4,89	660,15	390		1909,35
				40	4,89	195,6	350		1713,95
				80	4,89	391,2	270		1322,55
				110	4,89	537,9	160		784,65

2) Fiche de stock de M Méthode du CMMP Papier chaque entrée

dates	entrées			sorties			stocks		
	Q	Pu	MT	Q	Pu	MT	Q	Pu	MT
							40	4	160
	75	4,5	337,5				115	4,32	497,5
	120	5	600				235	4,67	1097,5
				135	4,67	630,45	100		467,05
				40	4,67	186,8	60		280,25
	200	5,2	1040				260	5,07	1320,25
				80	5,07	405,6	180		914,65
	90	4,8	432				270	4,98	1346,65
				110	4,98	547,8	160		798,85

Remarque : la méthode du CMUP de la période avec cumul du stock initial est préconisée par le CGNC (loi 9-88) la loi comptable impose à tous les commerçants d'établir un inventaire extra comptable annuel dans lequel les matières sont évaluées en CMUP indice ± 1 . reste la méthode la plus utilisée pour l'évaluation des stocks, elle est très pratique. Quand il s'agit d'évaluer les sorties des produits standard ou des produits qui ne se déprécient pas rapidement.

La méthode de CMUP après chaque entrée permet de prendre en considération les fluctuations du prix sur le marché. En effet à chaque entrée les prix sont corrigés.

De ce fait le CMUP après chaque entrée permet de donner un coût plus exact et plus réaliste que le CMUP_{SI}.

b. la méthode des lots ou méthode de l'épuisement de stock : cette méthode consiste à faire sortir du magasin les lots les plus anciens ou les plus récents.

Le stockage dans ce cas est organisé comme suit :

Les entrées sont regroupées par lots : chaque lot est numéroté et daté. Lors des sorties on entame un lot et on commence à faire sortir les M jusqu'à son épuisement total et on fait suivre par le lot suivant ...

il existe deux méthodes de lot couramment utilisées :

- La méthode des lots

→ La méthode de premier entrée, premier sortie (FIFO)

→ La méthode du dernier entrée, premier sortie (LIFO)

1. La méthode (FIFO)

-88) elle consiste à faire sortir du magasin les M qui sont
 entrés en premier, et les faire suivre par ceux qui sont
 entrés en 2^{ème} lieu. La méthode FIFO est
 généralement utilisée pour l'évolution des sorties au
 matières périssables. exp (tant les produits alimentaires
 que les produits pharmaceutiques, produits chimiques, ...)
 2 - la méthode LIFO

elle est beaucoup plus rare à utiliser que la précédente.
 souvent certaines entreprises souhaitent constituer un stock
 de une matière donnée.

exp: on ^{doit} laisser longtemps un bien, dans ce but
 certaines entreprises peuvent avoir plusieurs lots de com-
 pte le même produit.

exp: un lot destiné longtemps dans plusieurs années,
 et un lot destiné à être rendu sur le marché
 en quelque mois. Les vins les plus anciens seront
 rendus à des prix très chers, en les faisant sortir
 qu'après plusieurs années de stockage.

* étape 1 : $M_1 + M_2 + M_3 + \dots$ main d'œuvre directe + charge com-
 = produit P après un mois de fabrication
 = produit R après 2 ans de fabrication

application
 représentent les mouvements de la Matière M au cours de mois
 d'octobre

travail à faire
 a - présenter la fiche de stock de M de mois d'oct
 en appliquant (FIFO)

b - " " " " (LIFO)

D	Entrées			Sorties			Stocks		
	Q	Pu	MT	Q	Pu	MT	Q	Pu	MT
	75	4,5	337,5				40	4	160
	120	5	600				115 → 40 → 75	4 4,5	497,5
				135 → 40 → 95 → 120	4,5 5	597,5	235 → 40 → 95 → 120	4 4,5 5	1097,5
				40	5	200	100	5	500
	200	5,2	1040				60	5	300
				80 → 60 → 20	5 5,2	404	260 → 60 → 200	5 5,2	1340
	90	4,8	432				180	5,2	936
							290 → 120 → 90	5,2 4,8	1368
				110	5,2	572	160 → 90 → 30	5,2 4,8	796

Continuer du cahier C. A vent

Rep II	Ent.	cent	20%	10%	30%	25%	15%
			24693,87	4938,77	2469,38	7408,16	617,6
			5443,8	27219,8	13609,69	8165,8	
Tot Rep II			69693,8	18157,57	9673,6	511869,88	

On a changé les pourcentages à cause d'un fréquentage entre le prof et les élèves

Le choix de l'unité d'œuvre

Si ce stade nous nous posons la question : comment incorporer les ch des centres principaux et les centres de structures au coût ?

On peut proposer de suivre cette voie :

- définir l'activité du centre principal ou de structure (activité d'achat, de pue, de vente, de direction et de gestion pour le centre d'administration)
- l'activité d'achat peut être mesurée soit par

des Qté achetées, soit par le montant des achats de la per
 l'actif de pce peut être mesurer soit par le
 nombre d'heure machine concerné, soit par la main d'œ
 œuvre, soit par une pièce fabriquée

- l'activité distribution soit par le chiffres
 d'affaire

- l'actif d'adm peut être mesurer soit en fonction
 soit de l'actif de pce (plus la pce \uparrow , plus les tâches
 admin \uparrow), soit en fonction de l'actif de distribution
 (plus les ventes \uparrow , plus les tâches admin \uparrow)

2 - choisir l'unité d'œuvre : c'est choisir une U
 qui permet de mesurer l'actif du centre

excp 1: Kg achat le centre approver

excp 2: h machine cent de pce

excp 3 100 DH de rent cent distribution

excp 4: 1000 DH de cent de pce pour le centre administration

3 - déterminer le nombre des unités d'œuvre de chaque
 centre : ce nombre est obtenu en mettant en rapport
 le volume de l'activité du centre (ou le montant) et
 la mesure de l'unité d'œuvre

excp: Total des Qté achetées pour cent approver = 450 000 kg
 mesure de l'U d'œuvre :

- si U.O = 1 kg d'achat \rightarrow nombre des U.O = 450 000 U.O

- si U.O = 10 kg d'achat \rightarrow nombre des U.O = 45 000 U.O

- si U.O = 100 kg " \rightarrow " " = 4 500 U.O

calculer le coût de l'U.O en mettant en rapport le total
 des charges du centre et le nombre des unités d'œuvre

- déterminer la différence d'incorporation = Total
 des charges de centres - [coût d'U.O \times nombre d'U.O]

8
 2.12.2017
 mes

mmment
 res

apparemment
représentant l'exemple précédent

ch	M	centres auxiliaires		Centre principal			centre de coût	Re
		\bar{E}	C	A	atBw	Dist	Aol	
Tot Rep III	-	0	0	6969,38	181517,57	96143,6	511869,88	
Naturel de l'MC				Kg. Mach	Heure MDC	1000h de	1000h de c de Po	
Nombre d'M.C.				5000	7500	15000	780	
coût d'M.C.				13,59	24,20	6,41	656,24	
Difference d'encours				19,38	19,57	23,6	2,68	

CH 4 : Les Stades de calcul du coût complet
Le coût complet est un coût qui englobe tout les frais de production directe et indirecte par opposition au \hat{C} partiel qui ne prend qu'une partie des frais de pose.
Le coût complet est calculé par stade et qui permet être résumé comme suit :

- stade 1 : coût d'achat au moment de l'opération de approvisionnement.
- stade 2 : stockage des matières a l'Etat
- s 3 : \hat{C} de production
- s 4 : stockage de pce finis ou semi-finis
- s 5 : \hat{C} de revient
- s 6 : Resultat analytique par produit et R globale

en passant il convient de traiter les ch indirectes dans un tableau de répartition des charges indirectes. ainsi nous pouvons schématiser le travail du calcul du coût complet comme suite
1^{er} travail achever de TRCI

dest
9,88
e d de Po

u
8

plet
rais
C

e
mat
de

bole
tes
es

ch	M	centre auxiliaire		centre principal			
		E	G des marges	A	app	dusi	Ad
Rep I ^{ere}	-	-	-	-	-	-	-
Rep II ^{ere} Ent cent		- E	- GM				
	Nature de l' M C			A	B	C	D
	Nombre d' M C						
	Cent de M. C			X	X	X	W
	Diff Incien						

2^{eme} travail : cent d'achat des Matieres
3^{eme} travail : Fiche de stock des mat (Plusieur entris et plusieurs sorties)
Fiche de stock

E	S	stock

cp de st de la mat

D	SF $Q \times P_u =$	Sortie : $Q_{le} \times CMMP = V$ ⁽¹⁾
	E. $Q \times P_u =$	SF $Q_{le} \times CCMP = V$
	$a b = T_{val}$	T qte à TV
	$CMMP_{SF} = \frac{T_{val}}{T_{qte}}$	

4^{eme} travail : cent de P:

Enc initial			
Mat consomm	qte consomm		+ V
MCD	nombre d'heures		-
ch index	nombre	travail	
Enc final		CMC(X)	-

5^{eme} travail : stockage des PF ou des PSF
6^{eme} travail : calcul du \hat{E} de revient de R des P V

ans n°1)

ch. par	MT	centre auxiliaire		centre P				
nature		Cent. des mgs	P. annuées	APP	brut net	Embar	Destribution	
Rep. Bureaux	254 700	11 700	30 000	33 000	64 200	72 900	39 900	
Rep. Gdes A	X	1500	3000	1500	6000	3000	1500	
Rep. prest. Comm.	Y	3300	3300	3300	9800	9800	6600	
Rep. II ^{ème}		37800	83100	37800	83100	85800	48000	
Nbre d'U.C.		K mont. aché		K mont. bruts	HMOD	100 DH de CA		
Nbre d'U.C.		42000		55400	28600	19280		
Coût d'U.C.		0,9		1,5	3	2,77		
diff. d'incorporation		0		0	0	0	+134,4	

calcul des prestations réciproques

Soit X = Total des charges GN
 Y = Total des ch. PC

$$\begin{cases} 10X = 117000 + Y \\ -0,2X = 30000 - Y \end{cases} \quad \begin{cases} X = 11700 + 0,1Y \\ Y = 30000 + 0,2X \end{cases}$$

$$\begin{cases} 10X = 117000 + Y \\ -0,2X = 30000 - Y \end{cases} \quad \begin{cases} Y = 3000 + 0,2(115000) \\ Y = 30000 + 3000 \end{cases}$$

$$\begin{cases} 9,8X = 147000 \\ X = 15000 \end{cases} \quad \begin{cases} Y = 33000 \end{cases}$$

chiffre d'aff. = $54000 \times 22 + 30000 \times 18 = 1728000$

Nbre des UC (Dist) = $\frac{172800}{100} = 17280$

2)	M			N		
L	Qte	P _u	M	Qte	P _u	MT
Prise d'achat	2800	3,6	100800	14000	3,1	43400
Frais d'APP	28000	0,9	25200	14000	0,9	12600
Ç. d'achat	28000		126000	14000		56000

D St M C
 SF 12000 x 4 = 48000
 E: 28000 à 126000
 40000 à 174000
 CMMP: 174000
 40000
 CMMP = 4,35
 SF 32000 x 4,35 = 139200
 SF 7920 à 34800
 40000 à 174000
 D St N C
 SF 16000 x 4,35 = 69600
 E: 14000 à 56000
 30000 à 125600
 CMMP = 125600
 30000
 SF 6600 à 24
 30000 à 125600
 4,18
 200
 coût de Po/Ait traités

L	Qte	Pu	M
mat aens	32000	4,35	139200
M	234000	4,18	97812
N	16000	16	256000
MOD			
ch ind	55400	1,5	83100
Atelier Tricli			-8580
Encours final	80000	7,09	567532
C de pue (traité)			

b/ C de P° A (+6332) C de P° B

L	Qte	Pu	M _T	L	Qte	Pu	M _T
Melange	48000	7,09	340320	Melange	32000	7,09	226880
encours initial			3900	encours initial			2600
M.O.D	16000	19	304000	M.O.D	12600	19	239400
ch indirect	16000	3	48000	ch indirect	12600	3	37800
Re C de P	46400	15,00	696220	C de P	25000	2,26	50680

Remarque: Rep en l'enc entre A et B.
 on adopte le même principe de rep° du melange A = $\frac{48000}{80000} = 60\%$
 B = $\frac{32000}{80000} = 40\%$
 encours: 6500 → A = $6500 \times 60\% = 3900$
 → B = $6500 \times 40\% = 2600$
 suite

stock de A

108000

C

SI: 15600 à 218000
E: 46400 à 696220
62000 à 914220
CMUP = 14,74
dif d'invent 914220

S: 54000 x 14,74 = 795960
SF: 8000 à 118260
62000 914220

stock B

SI: 10000 à 115000
E: 25000 à 506680
35000 à 621680
CMUP = 17,76
dif d'invent 80

S: 30000 x 17,76 = 532800
SF (réel) = 4998 = 8880
35000 à 621680

coût de R.A

L	Q	PM	M
CP de PV	5400		795960
F de distribution	11880	2,77 2,77	32907,6
coût de Revient	5400		828867,6

→ CA de A = 54000 x 22
= 1188000
Nbre d'UO = $\frac{1188000}{100} = 11880$

coût de Revient B

L	Q	P. U	M
CP des PV	3000		532800
F de distribu	5400	2,77	14958
c de RB	30000		547758

→ CA de B = 30000 x 18
= 540000
Nbre d'UO = $\frac{540000}{100} = 5400$

Resultat analytique A = PV - CR = 1188000 - 828867,6
= 359132,4

Res anal B = PV - CR = 540000 - 547758 = - 7758

Resultat analytique global = 359132,4 - 7758 = 351374,4

③ Le CPC de janvier

	charges	M	Polts	M
I	ch d'escop		Polts d'escop	
	Ach cours de Met f	1994 98	Ventes /A	1488000
	Autres ch escop	238400	Ventes /B	540000
	(voir TRC 1)		Produit steeckée	
	ch non couru	17500	(SF-SI) /A	-100080
			(SF-SI) /B	-26235,52
	Total des ch	1254998	Total Polts	1601684,5
	Soldes créditeurs	+346886,5		
	Total général	1601684,5	Total général	1601684,5

-11880 calcul des Postes du CPC

$$\begin{aligned}
 1) \text{ Ach. new de Met f} &= \text{Ach.} + \Delta S \\
 &= (\text{Ach. M} + \text{Ach. N}) + [\Delta S M + \Delta S N] \\
 \text{preuve A} &= [(28000 \times 3,6) + 14000 \times 3,1] + [(12000 \times 4) - (4980 \times 4,35)] \\
 &\quad + [(16000 \times 4,35) - (6600 \times 4,18)] \\
 &= [(100800) + (43400)] + [(48000 - 34714) + (69600 - 27588)] \\
 &= [144200] + [13286 + 42012]
 \end{aligned}$$

$$\text{Ach. cours de Met f} = 199498$$

$$\begin{aligned}
 2) \text{ calcul des ch de la CG} &= 254700 - \frac{87600}{12} - \left[\frac{1200000 \times 9\%}{12} \right] \\
 &\quad + 17500 = 255900
 \end{aligned}$$

$$3) \text{ calcul de la production steeckée} \quad \begin{matrix} \swarrow 238400 \\ \searrow 17500 \end{matrix}$$

$$A = SF - SI = (8000 \times 14,74) - (15600 \text{ à } 218000) = -100080$$

$$\begin{aligned}
 B = SF - SI &= (4998 \times 17,76) - (10000 \text{ à } 115000) \\
 &= 88764,48 - 115000 \\
 &= -26235,52
 \end{aligned}$$

Cas Particulier

- 1) cas de calcul du coût de Revient d'une commande. il s'agit là d'un produit qui répond à des exigences spécifiques des clients. le calcul du coût de Revient de la commande (numéro...) peut être fait en respectant les étapes suivantes :
 - réception de la commande (bon de réception de com) clients
 - achat des matières nécessaires à l'exécution de la commande (il y aura de stockage de Mère)
 - entrée des Matières dans les ateliers de fabrication (généralement sans stockage) pour la réalisation de la commande, à ce stade on calcule le coût de la pce de la commande et le \hat{c} de revient.
 - la fiche de calcul de coût de Revient ou de Pce peut se présenter comme suite :

1) \hat{c} de R la commande de "1411" XY

L	Q	Pu	M
M 1 ^{er} neces	Q	Pu	M ₁
Mat cens			M ₂
MCD	mb H	H)	M ₃
ch ind			
Appret			M ₄
A 1 ^{er}			M ₅
A 2 nd			M ₆
Dist			M ₇
Coûts de Rev			X

2) l'encours initial est ajouté au \hat{c} de production au niveau de l'atelier.

l'encours final est retranché du coût de pce de l'atelier dans lequel l'encours est apparu

3) Les déchets

plusieurs situations peuvent se situer :

- déchet sans valeurs : si elles n'entraînent aucun frais d'évacuation \rightarrow aucune influence sur le coût par contre, si elles entraînent des F d'éva

- Les déchets avec valeurs : si on les vend sur le marché le prix de vente de ces déchets va être ajouté et retranché de \hat{C} de P de Produit principal, — si les déchets sont utilisés par l'entreprise à quel prix on va les incorporer au produit qui va être fabriqué à partir de ces déchets?

Réponse : les déchets sont incorporés au coût de prix de vente du marché.

4) Le sous-produit

le S-produit est un Produit secondaire obtenu à l'occasion d'une production d'un produit principal (sans qu'ils soient prévus dans le programme de fabrication du produit principal).
ex: la mélasse lors de la fabrication de sucre.

Le problème qui se pose est : comment déterminer le \hat{C} de P du produit principal en présence d'un produit secondaire ?

- on propose la démarche suivante :

- on calcule un coût de P total (qui concerne le P principal et le S P)

ensuite on calcule le coût de P de S produit comme suite : on parle de prix de vente prévu sur le marché

* de ce prix de vente on retient en pourcentage prévu de la marge et des F de distribution, on obtient

le coût de production

du \hat{C} de P^{re} Total on retranche le \hat{C} de P^{re} de SP^{re} ainsi calculer : on obtient le \hat{C} de P^{re} du Produit principal.

$$1^{er} : \hat{C} P^{Total} = Mat + Mo + charge$$

$$2^{em} : \hat{C} P^{du SS} =$$

$$\hat{C} R^{du SS} = PV (\text{sur marché}) - \% \text{ Marge}$$

$$\hat{C} P^{du SS} = \hat{C} R - \text{Frais de dist}$$

$$3^{em} \text{ étape } \hat{C} \text{ de P du ppts principal} = \hat{C} \text{ de P}^{Total} - \hat{C} \text{ de P}^{du SS}$$

Remarque :

il arrive que le SP produit nécessite des F de transformation pour qu'il soit commercialisable. Dans ce cas comment calculer le \hat{C} de P^{re} du produit principal. on procède de la même façon que précédemment

\hat{C} de P^{re} du SP après transf^{re}?

$$PV - \text{Marge} = \hat{C} R$$

$$\hat{C} R - \text{Frais de dist} = \hat{C} \text{ de P après transf}^{re}$$

$$\hat{C} P \text{ après transf} - \text{frais de transf} = \hat{C} \text{ de P}^{re} \text{ du SSP avec transf}^{re}$$

$$\hat{C} \text{ de P}^{re} \text{ du ppts principal} = \hat{C} \text{ de P}^{re} \text{ Total} - \hat{C} \text{ de P}^{re} \text{ du SP avant transf}^{re}$$

Ex) : 1 - 4 - 8

1) coût d'achat de M

L	R	PD	M
Achat	100	920	92000
F APP			10000
\hat{C} d'achat	100		102000

nsi
real

Stock de M

SE 20T à 18000
E 100T à 102000
120T à 120000
CMMP = 1000

S: $60T \times 1000 = 60000$
SF = 60 à 60000
120T à 120000

c de P At 1

L	Q	P	M
Mat M	60T		60000
Mat cons			20000
MOD			64000
ch ind (At 1)			120000
c de Polup	12T		264000

Pokessr

mali
rent

Stock de polcluit

SE 8T à 160000
E 12T à 264000
20T à 42400
CMMP = $\frac{42400}{20} = 21200$

S: $10T \times 21200 = 212000$
SF 10T à 212000
20T à 42400

po
e

Sist de Mat consom

SE: 5000	S: 50000
E: 80000	SF: 80000
130000	130000

6) c P° (At 2)

L	Q	PM	M
en cours de Pdt initial			36 000 0
Pdt transf	10 T		212 000
Mat cens en			30 000
MOD (AT2)			30 000
cl enduré (A2)			40 000
- en cours final			- 20 000
σ.P Tctuel			3 280 000

calcul du \hat{c} de P du P du SSP avant transf

$$PV - obs du b = 20000 - 0,1 \times 20000$$

$$\hat{c} \text{ de P après transf} = 20000 - 2000 = 18000$$

$$\text{Vieut de P du SSPdt avant transf} = 18000 - 2000 = 16000$$

$$\text{Vieut de P du Pdt principal P} = 328000 - 16000 = 312000$$

Stock de P

$$SE: 5T \times 43000 = 215000$$

$$\text{Scerie: } 8T \times 43916,66 = 351333,28$$

$$F: 7T \text{ à } 312000$$

$$SF = 4T \quad a = 175666,72$$

$$12T \text{ à } 527000$$

$$12T \text{ à } 529000$$

$$CMMP = 43916,66$$

$$\neq 0,08$$

L	Q	PM	M
σ P des PV	8 T		351333,28
Frais dist			25000
	8 T	47041,66	376333,28

Resultat analytique $| P = PV - CR = (50000 \times 8) - 376333,28$
 $= 23666,72 \quad (B^0)$